

Parecer Técnico QA

ID da tarefa: 229518

Título da tarefa: 0509 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 01/2026

Cliente: LBC - SEDE

Data/Hora da geração: 02/06/2026, 16:31

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da análise

O balancete e a DRE apresentados referem-se ao período de janeiro/2026 e trazem estrutura contábil organizada, com receitas de R\$ 475.160,58, despesas de R\$ 457.069,94 e superávit de R\$ 18.090,64. Há, contudo, inconsistências relevantes de classificação e apresentação patrimonial: o total do ATIVO aparece com saldo credor no saldo anterior e no saldo atual, o que é atípico para grupo de ativo; o PASSIVO também é exibido com saldo anterior devedor e saldo atual devedor no consolidado, igualmente atípico para grupo de passivo; e o bloco de Ativo Não Circulante / Passivo Não Circulante contém saldos com sinais invertidos em nível agregado, sugerindo forte risco de parametrização, mapeamento ou apresentação do balancete. Embora a DRE esteja aritmeticamente coerente com o superávit informado, a estrutura patrimonial consolidada exige validação humana antes de aprovação final.

Recomendação automática

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente nos documentos recebidos, há consistência entre a DRE e o superávit informado (R\$ 18.090,64), pois a diferença entre receitas e despesas confere aritmeticamente. Entretanto, a apresentação patrimonial do balancete contém sinais claramente atípicos nos grupos de ATIVO, PASSIVO, ATIVO NÃO CIRCULANTE e PASSIVO NÃO CIRCULANTE, com saldos consolidados invertidos em relação à natureza usual das contas. Isso impede aprovação automática do fechamento. O melhor desfecho inicial é encaminhar para validação humana, com foco na estruturação e sinalização do balanço/balancete antes de qualquer cancela final.

Documentos identificados

1. balancete_01_2026.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observações: Balancete mensal de janeiro/2026 com estrutura analítica e consolidações patrimoniais e de resultado.

2. dre_01_2026.pdf

Tipo: dre

Confiança: alta

Observações: Demonstração do Resultado do Exercício em 31/01/2026, com receitas, despesas e superávit.

Itens identificados

1. Saldo consolidado do ATIVO apresentado com sinal credor

Severidade: S2

Impacto: A apresentação do ATIVO em saldo credor no consolidado (saldo anterior e saldo atual) é atípica e pode indicar inversão de sinal, parametrização inadequada ou consolidação estrutural incorreta, afetando leitura gerencial e validação do balanço.

Evidencia: No balancete, a linha 99099 ATIVO apresenta saldo anterior 49.830.905,73C e saldo atual 49.023.896,26C.

Recomendacao: Validar a parametrização do plano de contas e a lógica de consolidação dos grupos patrimoniais, confirmando se os sinais foram invertidos apenas na exibição ou se há erro de estruturação do balancete.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) e ITG 2002 (Entidade sem finalidade de lucros), quanto à adequada apresentação e classificação das demonstrações contábeis.

2. Saldo consolidado do PASSIVO apresentado com saldo devedor

Severidade: S2

Impacto: O PASSIVO consolidado aparece com saldo anterior 49.830.905,73D e saldo atual 49.041.986,90D, o que é incompatível com a natureza usual de passivo e pode distorcer a leitura do balanço e dos indicadores.

Evidencia: A linha 99263 PASSIVO mostra saldo anterior 49.830.905,73D e saldo atual 49.041.986,90D.

Recomendacao: Rever o agrupamento e a sinalização do passivo no relatório, conferindo se há inversão de sinal na origem dos dados ou erro de apresentação no sistema.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) e ITG 2002 (Entidade sem finalidade de lucros), quanto à apresentação fidedigna e inteligível.

3. Ativo Não Circulante consolidado com sinal credor

Severidade: S2

Impacto: O grupo de Ativo Não Circulante aparece como 53.816.686,92C no saldo anterior e 53.022.712,11C no saldo atual, contrariando a natureza de ativo e sugerindo inconsistência de consolidação ou espelhamento de saldos.

Evidencia: A linha 99145 ATIVO NÃO CIRCULANTE mostra saldo anterior 53.816.686,92C e saldo atual 53.022.712,11C.

Recomendacao: Checar se os saldos do ANC foram invertidos por critério de exibição e se os subtotais por filial estão sendo somados com a natureza correta.

Base legal utilizada: CPC 26 e ITG 2002, por exigirem apresentação confiável, consistente e coerente com a natureza das contas.

4. Passivo Não Circulante consolidado com saldo devedor

Severidade: S2

Impacto: O Passivo Não Circulante é exibido com saldo devedor (49.982.071,88D para 49.185.680,49D), o que compromete a confiabilidade da leitura patrimonial e pode indicar classificação ou consolidação inadequada.

Evidencia: A linha 99459 PASSIVO NÃO CIRCULANTE apresenta saldo anterior 49.982.071,88D e saldo atual 49.185.680,49D.

Recomendacao: Validar o mapeamento do grupo de passivo não circulante e a transferência de verbas entre filiais, assegurando que a natureza contábil esteja preservada na saída do balancete. Base legal utilizada: CPC 26 e ITG 2002, em relação à apresentação fidedigna, comparabilidade e consistência das demonstrações.

5. Estrutura patrimonial com forte indício de contas de interfiliais dominando o balanço

Severidade: S2

Impacto: Os saldos de transferências/verbas entre filiais concentram valores muito relevantes no ativo e no passivo, com sinais mistos entre grupos, o que dificulta a leitura econômica do patrimônio e aumenta o risco de consolidação incorreta.

Evidencia: Há saldo relevante em 99241 TRANSFERENCIA DE VERBAS ENTRE FILIAIS (54.822.634,90C) e em 99462 VERBA ENTRE FILIAIS (55.491.546,74D), além de múltiplos saldos por unidades com sinais alternados.

Recomendacao: Revisar a estrutura de contas interfiliais e confirmar se os saldos espelhados estão corretamente compensados entre ativo e passivo, evitando duplicidade ou distorção de posição patrimonial.

Base legal utilizada: CPC 26 e ITG 2002, quanto à apresentação fiel e à não-compensação indevida, além do princípio da essência sobre a forma.

6. Ausência de demonstração explícita de obrigações tributárias correntes relevantes no corpo principal do passivo

Severidade: S1

Impacto: O relatório apresenta grupos relevantes, mas a leitura do passivo tributário depende de contas específicas de retenção e encargos; isso pode limitar a rastreabilidade do passivo fiscal no nível consolidado do documento analisado.

Evidencia: Foram identificadas contas como INSS/IRRF/CRF a recolher, FGTS-GFIP a recolher e consignados, mas sem segregação consolidada explícita por natureza tributária no resumo do balanço.

Recomendacao: Manter rastreabilidade analítica das contas tributárias no fechamento, para facilitar conferência de recolhimentos e obrigações acessórias.

Base legal utilizada: ITG 2002 e CPC 26, quanto à evidenciação suficiente e compreensível das contas relevantes.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 26 Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. ITG 2002 Entidade sem finalidade de lucros
3. Princípio da consistência e da evidenciação adequada na apresentação contábil
4. Essência sobre a forma na classificação e consolidação das contas

Observacao final

Este parecer corresponde apenas a análise automática inicial dos documentos e não substitui a revisão técnica humana final.